

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სკოლა ნიკე



2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “სკოლა ნიკე”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	Ichikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 02 სექტემბერი 2019 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 7

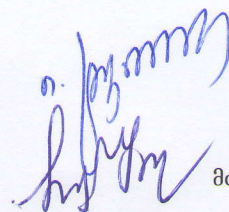
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები 8-13

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შინადასრულებული მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31-12-17	31-12-18
შუალედ სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	22,812	22,032
მოთხოვნები მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან	4	5,662	12,144
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		71,485	1,640
მოთხოვნები საწოდებო კაპიტალის შევსებაზე			
გაცემული სესხები			
წინასწარ გაცემული ხელფასი		-	
მისაღები პროცენტები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		99,959	35,816
ძირითადი საშუალებები	3	925,090	1,561,576
არამატერიალური აქტივები	7	4,582	3,666
ბრძელვადიანი აქტივები		929,672	1,565,242
სულ აქტივები		1,029,631	1,601,058
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31-12-17	31-12-18
მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,765	11,526
საბადასახალო ვალდებულებები		10,923	12,335
მიღებული ავანსები		35,005	
მოკლევადიანი სესხები	8	1,162,162	1,226,814
გადასახდელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		1,262,855	1,250,675
გადასახდელი პროცენტები			
ბრძელვადიანი სესხები			
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საწოდებო კაპიტალი		200	200
გადასახდელის რეზერვი	9		500,000
აკუმულირებული ზარალი		(372,137)	(233,424)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		138,713	83,607
საკუთარი კაპიტალი		-233,224	350,383
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,029,631	1,601,058



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შემოსავლები	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31-12-17	31-12-18
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოსწავლეები)			971,575
შემოსავალი იჯარიდან			5,502
სხვა შემოსავლები			3,446
სულ შემოსავლები		-	980,523
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			-
საიჯარო ძირი			-
შრომის ანაზღაურება			(664,559)
სხვადასხვა საბაღისადაც ხარჯები (გარდა მოგებისა)			(10,451)
სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები	2	-	(40,821)
ცვლითა და ამორტიზაცია			(58,486)
სულ საანგარიშო ხარჯები		-	(774,317)
სულ საანგარიშო მოგება/ზარალი		-	206,206
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			(77,640)
წმინდა საკუთრო სხვაობა			(44,959)
სხვა არასაკონსოლიდირებელი ხარჯი			
სულ არასაკონსოლიდირებელი ხარჯი		-	(122,599)
მოგება ღაბგვრამდე		-	83,607
მოგების ბალანსი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		-	83,607
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი			83,607

Handwritten signature

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

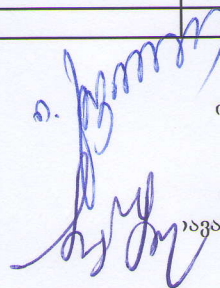
ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი
		2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	22,818
2	მიღებული და მიღებული ფულადი სახსრები(+)	774,511
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-31,119
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-664,559
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-990
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)	69,845
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	147,688
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-135,486
8	მიღებული პროცენტები(+)	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-135,486
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	64,652
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-77,640
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-12,988
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	22,032
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-786



იზოლდა ტაყიძე
დირექტორი

ლუიზა ჩიკაშუა
საგარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500,000	(233,424)	266,776
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	83,607	83,607
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500,000	(149,817)	350,383



იზოლდა ტაკიძე

ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „სკოლა ნიკეს“ მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარეს სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- ☐ შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- ☐ კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ☐ ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ☐ ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- ☐ სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ☐ ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიზლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწრა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურისაცა.

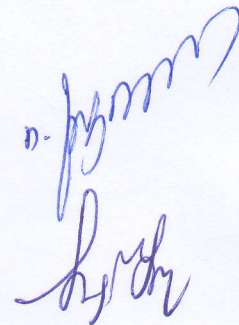
გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი

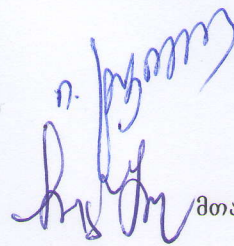
ლუიზა ჩიკაშუა

მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წინა წელი	წარი
	31-12-17	31-12-18
საკანცელარიო ხარჯი		(720)
სამეურნეო საქონელი		(4,527)
კომუნიკაციის ხარჯები		(6,793)
საკონსულტაციო და საფოსტო ხარჯი		(1,271)
ბამოცდების ხარჯი		(1,140)
სამედიცინო ხარჯი		(500)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი (ბაზეთები, რუკები, უბრალები)		(3,964)
საფოსტო ხარჯი		(150)
კომპიუტერის ხარჯები		(789)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(1,390)
მოგების გადასახადით დასაგებრი ხარჯი		(399)
მოგების გადასახადი		(70)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(200)
კირითადი საშუალებების რემონტი		(6,107)
კომუნალური ხარჯები		(9,924)
დაზღვევა		(1,209)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(1,668)
სულ ხარჯები	0	-40,821



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი

პირითადი საშუალებების მოძიება

[illegible]

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი
ლაშობა ჩიკაშელა
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31-12-17	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	-	8,167
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იჯარა)	1,170	2,282
წინასწარ გადახდილი ავანსები	4,492	1,695
სულ მოთხოვნები	5,662	12,144

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31-12-17	31-12-18
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	22,812	22,032
ფული საღარიბო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	22,812	22,032

შენიშვნა 6

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31-12-17	31-12-18
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	0

ი. ჯიშინაძე
მ. ლუიზა

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შენიშვნა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული საქმიანობის ექვსწლიანი უფლება, რომლის ვადის გაგრძელება უნდა მოხდეს 2022 წლის სექტემბერში.

შენიშვნა 8

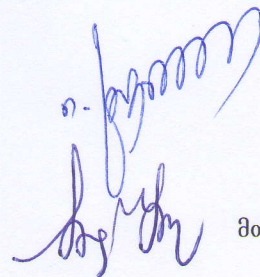
აღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხი საწარმომ დაფარა და 2019 წლის 18 აგვისტოს აიღო გრძელვადიანი სესხი - 450000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, სესხის ვადა 10 წელი, დაფარვის დღე 2019 წლის 18 აგვისტო. ყოველთვიური გადახდები 5101.19 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის.

შენიშვნა 9

გადაფასების რეზერვი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებზე გადასვლასთან დაკავშირებით სახელმწიფოსაგან საკუთრებაში პირობით გადმოცემული მიწის შეფასება მოხდა 2018 წლის 3 იანვარს, საწარმოს მიერ, სხვაობა აისახა გადაფასების რეზერვში.



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

ლუიზა ჩიკაშუა
მთავარი ბუღალტერი